

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、拟置出资产财务报表.....	第 3—5 页
（一）拟置出资产合并及母公司资产负债表.....	第 3—4 页
（二）拟置出资产合并及母公司利润表.....	第 5 页
三、拟置出资产财务报表附注	第 6—64 页

审 计 报 告

天健审〔2016〕6988号

宁波新海电气股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的宁波新海电气股份有限公司（以下简称新海股份）拟置出资产财务报表，包括2014年12月31日、2015年12月31日、2016年3月31日的拟置出资产合并及母公司资产负债表，2014年度、2015年度、2016年1—3月的拟置出资产合并及母公司利润表以及拟置出资产财务报表附注。

一、管理层对拟置出资产财务报表的责任

编制和公允列报拟置出资产财务报表是新海股份管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定和后附的拟置出资产财务报表附注二所述的编制基础和方法编制拟置出资产财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使拟置出资产财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对拟置出资产财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对拟置出资产财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关拟置出资产财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的拟置出资产财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师

考虑与拟置出资产财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价拟置出资产财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，新海股份拟置出资产财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和后附的拟置出资产财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了新海股份 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、2016 年 3 月 31 日的拟置出资产合并及母公司财务状况，以及 2014 年度、2015 年度、2016 年 1—3 月的拟置出资产合并及母公司经营成果。

四、使用范围

我们提醒拟置出资产财务报表使用者关注附注二的说明。新海股份拟置出资产财务报表是为了满足重大资产置换之目的而编制，可能不适用于其他用途。本报告仅供新海股份提供给上述用途相关各方使用，不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一六年八月十九日

置 出 资 产 资 产 负 债 表 (资 产)

编制单位: 宁波振源电气股份有限公司 单位: 人民币元

资产	注释	2016年3月31日		2015年12月31日		2014年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
		1	2	3	4	5	6
流动资产:							
货币资金	1	179,675,869.23	25,748,819.21	138,965,910.09	18,387,491.06	59,604,301.27	10,180,862.09
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产							
衍生金融资产							
应收票据	2	160,678,632.57	41,181,331.99	170,368,941.82	44,885,337.93	167,419,893.75	44,614,714.27
应收账款	3	8,501,953.28	3,850,728.01	6,707,675.86	4,277,031.68	4,097,243.84	2,098,413.47
预付款项							
应收利息							
应收股利	4	14,720,330.75	115,374,542.80	20,190,976.55	146,053,301.69	15,050,790.00	138,144,796.24
其他应收款	5	113,224,654.46	50,965,760.18	106,755,301.48	50,627,202.73	95,226,964.22	47,525,997.50
存货							
划分为持有待售的资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产	6	1,213,401.69	237,121,182.19	2,610,680.81	264,230,365.09	475,720.06	24,146.67
流动资产合计		478,014,841.98	237,121,182.19	445,599,486.61	264,230,365.09	341,874,913.14	242,588,930.24
非流动资产:							
可供出售金融资产	7	14,355,000.00	14,355,000.00	14,355,000.00	14,355,000.00	4,562,057.69	4,562,057.69
持有至到期投资							
长期应收款							
长期股权投资	8	65,448,213.34	403,425,228.19	68,109,298.68	226,086,313.53	83,023,778.29	210,400,793.14
投资性房地产	9	9,709,962.44	5,132,934.67	9,897,020.62	5,232,192.34	5,629,223.02	5,629,223.02
固定资产	10	277,109,913.11	99,316,981.05	265,011,218.16	86,164,549.80	269,245,043.61	84,354,480.30
在建工程	11			10,213,087.05	10,213,087.05	1,448,834.39	1,448,834.39
工程物资							
固定资产清理	12	30,500.00	30,500.00				
生产性生物资产							
油气资产							
无形资产	13	34,874,541.06	12,242,527.00	35,091,881.64	12,309,881.41	33,347,658.95	12,227,721.30
开发支出							
商誉	14	53,766,910.95		53,766,910.95		53,766,910.95	
长期待摊费用	15	731,949.48		843,654.57		1,294,053.61	
递延所得税资产	16	4,945,411.94	1,715,002.28	4,321,090.07	1,731,127.24	2,392,106.24	354,560.95
其他非流动资产	17	16,362,607.00	16,054,607.00	12,846,819.74	12,528,669.74	15,777,175.10	14,657,975.10
非流动资产合计		477,335,009.32	552,272,780.19	474,455,981.48	368,620,821.11	470,486,841.85	333,635,645.89
资产总计		955,349,851.30	789,393,962.38	920,055,468.09	632,851,186.20	812,361,754.99	576,224,576.13

法定代表人:

曹明

主管会计工作的负责人

曹明

会计机构负责人:

曹明

拟置出资产资产负债表(负债和净资产)

编制单位: 宁波新源电气股份有限公司

单位: 人民币元

	注释号	2016年3月31日		2015年12月31日		2014年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
流动负债:							
短期借款	18	213,468,571.56	125,700,000.00	85,858,276.25	43,000,000.00	54,017,708.26	1,242,157.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	19	431,250.00		1,642,840.40		422,315.00	
衍生金融负债							
应付票据							
应付账款	20	89,524,455.25	58,440,837.11	106,567,321.90	75,372,721.38	82,029,244.38	47,873,158.91
预收款项	21	20,902,923.94	11,075,703.49	12,405,274.55	4,070,697.58	9,754,904.16	507,448.06
应付职工薪酬	22	24,947,288.76	3,598,519.28	35,274,965.53	7,429,196.00	29,749,460.00	4,953,556.67
应交税费	23	52,349,225.37	39,327,295.10	18,555,441.34	10,516,771.74	12,427,431.26	11,165,251.96
应付利息	24	319,048.79	246,735.50	148,485.08	58,034.78	185,646.66	558,133.59
应付股利							
其他应付款	25	47,681,350.20	31,895,338.65	22,587,408.40	50,333,006.55	11,486,201.36	85,433,096.10
划分为持有待售的负债							
一年内到期的非流动负债							
其他流动负债	26	2,622,771.17	2,622,771.17	5,283,991.68	2,716,660.68	200,072,911.08	151,732,802.29
流动负债合计		452,246,885.04	272,907,200.30	288,324,005.13	193,497,088.71		
非流动负债:							
长期借款	27	54,000,000.00	54,000,000.00				
应付债券							
其中: 优先股							
永续债							
长期应付款							
长期应付职工薪酬							
专项应付款							
预计负债	28	4,175,397.00				83,043.76	
递延收益							
递延所得税负债							
其他非流动负债	29	58,175,397.00	54,000,000.00	555,865.00	555,865.00	83,043.76	
非流动负债合计		510,422,282.04	326,907,200.30	288,879,870.13	194,052,953.71	200,155,954.84	151,732,802.29
负债合计							
净资产:							
归属于母公司所有者权益合计		444,927,569.26	462,486,762.08	631,175,597.96	438,798,232.49	612,205,800.15	424,491,773.84
少数股东权益		412,666,728.04		565,823,346.55		544,537,198.95	
		32,260,841.22		65,352,251.41		67,668,601.20	
负债和净资产总计		955,349,851.30	789,393,962.38	920,055,468.09	632,851,186.20	812,361,754.99	576,224,576.13

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

拟置出资产利润表

编制单位：上海电气股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2016年1-3月		2015年度		2014年度	
		合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	219,128,551.44	121,615,955.81	979,519,755.49	536,369,325.68	931,177,319.54	491,857,779.75
减：营业成本	1	159,671,400.76	96,186,335.88	733,899,149.75	432,918,686.29	734,587,137.50	408,141,674.12
营业税金及附加	2	943,090.62	261,658.34	6,166,437.39	2,164,830.86	4,922,588.53	1,897,090.24
销售费用	3	8,988,179.29	3,115,516.18	35,848,551.37	10,983,372.57	32,278,590.43	9,328,487.91
管理费用	4	28,959,876.25	18,623,356.65	95,135,898.76	61,421,313.03	82,832,084.01	52,817,451.78
财务费用	5	1,767,240.37	-31,413.47	-11,842,866.33	-2,846,289.49	-1,441,340.29	-63,785.24
资产减值损失	6	-607,585.87	-1,343,048.19	3,020,051.61	1,831,405.06	1,713,062.88	1,661,255.73
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7	1,211,590.40		-1,269,799.40		-4,422,005.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-2,576,366.16	18,926,773.05	-16,847,639.25	2,171,659.04	47,126,650.66	62,034,270.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	8	-2,661,085.34	-2,661,085.34	-17,014,479.61	-17,014,479.61	-6,619,200.89	-6,619,200.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	9	18,041,574.26	23,730,323.47	99,184,103.29	32,117,666.40	118,989,842.14	80,109,876.04
加：营业外收入	9	579,764.60	39,221.80	7,474,248.90	5,998,791.52	10,069,401.02	6,388,506.48
其中：非流动资产处置利得	9			58,467.31		3,363,134.09	3,204,079.90
减：营业外支出	10	636,491.00	447,981.51	7,962,483.01	5,012,642.63	6,030,745.57	3,516,180.25
其中：非流动资产处置损失	10	350,441.37	328,345.32	4,983,443.92	3,639,772.46	3,216,255.69	1,674,503.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	10	17,984,847.86	23,321,563.76	98,695,869.18	33,103,815.29	123,028,497.59	82,982,202.27
减：所得税费用	11	3,256,700.51	-366,865.83	21,790,172.44	3,769,356.65	20,441,811.27	10,377,594.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	11	14,728,147.35	23,688,529.59	76,905,696.74	29,334,458.64	102,586,686.32	72,604,607.62
归属于母公司所有者的净利润		9,864,664.53	49,817,891.07	49,817,891.07		84,578,445.57	
少数股东损益		4,863,482.82	27,087,805.67	27,087,805.67		18,008,240.75	
五、其他综合收益的税后净额	12	-234,900.35	25,842.12	25,842.12		246,936.85	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	12						
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额							
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	12	-234,900.35	25,842.12	25,842.12		246,936.85	
其他							
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额							
六、综合收益总额		14,493,247.00	23,688,529.59	76,931,538.86	29,334,458.64	102,833,623.17	72,604,607.62
归属于母公司所有者的综合收益总额		9,639,764.18	49,843,733.19	49,843,733.19		84,825,382.42	
归属于少数股东的综合收益总额		4,863,482.82	27,087,805.67	27,087,805.67		18,008,240.75	
七、每股收益：							
（一）基本每股收益							
（二）稀释每股收益							

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

宁波新海电气股份有限公司

拟置出资产财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

宁波新海电气股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经宁波市人民政府甬政发〔2002〕156 号文批准,由宁波新海投资开发有限公司整体变更设立,于 2003 年 1 月 17 日在宁波市工商行政管理局登记注册,取得注册号为 3302002006137 的营业执照。公司现有注册资本 150,280,000.00 元,股份总数 150,280,000 股(每股面值 1 元),均为 A 股股份,其中:有限售条件的流通 A 股 52,056,398 股,无限售条件的流通 A 股 98,223,602 股。公司股票已于 2007 年 3 月 6 日在深圳证券交易所挂牌交易。公司现持有变更后注册号为 330200000039714 的营业执照。

本公司属工业制造行业。经营范围:打火机、点火枪、模具、电器配件、五金制品、电子元件、塑料制品、文具的制造;家用电器、打火机、点火枪、模具的批发、零售。自营和代理货物和技术的进出口业务,但国家限定经营或禁止进出口的货物或技术除外。主要产品或提供的劳务:打火机、点火枪、喷雾器和医疗器械的生产与销售。

本财务报表业经公司 2016 年 8 月 19 日五届十次董事会批准对外报出。

本公司将宁波新海国际贸易有限公司(以下简称新海国贸)、宁波广海打火机制造有限公司(以下简称广海打火机)、江苏新海电子制造有限公司、新海欧洲有限公司、Unilight B.V.、X-Lite 有限公司、深圳市尤迈医疗用品有限公司(以下简称深圳尤迈)、汤玛士电器制造(深圳)有限公司和宁波华坤医疗器械有限公司共 9 家子公司纳入本期合并财务报表范围,详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

2016 年 6 月 30 日公司第五届董事会第九会议和 2016 年 8 月 19 日公司第五届董事会第十次会议审议通过了《宁波新海电气股份有限公司与上海韵达货运有限公司全体股东及黄新华签署之重大资产置换及发行股份购买资产协议》及其补充协议(以下简称协议)。根据协

议，本公司拟以截至 2016 年 3 月 31 日全部资产以及负债与上海韵达货运有限公司(以下简称韵达货运)全体股东持有的韵达货运 100%股权的等值部分进行置换,置入资产与置出资产的差额部分由公司以发行股份的方式自韵达货运全体股东处购买。

(一) 拟置出资产财务报表系以本公司业经审计的 2014 年 1 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日的财务报表结合重组方案编制。

(二) 考虑到拟置出资产财务报表编制的特殊目的及用途，本公司未特别编制拟置出资产合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表。同时，在编制拟置出资产合并及母公司资产负债表时，对股东权益部分不区分股东权益具体明细项目，按总额列报为净资产处理。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表所载财务信息的会计期间为 2014 年 1 月 1 日起至 2016 年 3 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - （1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - （2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - （3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - （4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - （5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目

除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下

方法处理：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；

除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率

等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十一) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额 100 万元以上(含)或占应收款项账面余额 10% 以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；单独进行减值测试未减值的并入信用风险特征组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3 年以上	80	80

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
-------------	---

坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
-----------	---------------------------------------

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照使用次数分次进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十三）划分为持有待售的资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产（不包含金融资产）划分为持有待售的资产：1. 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；2. 已经就处置该组成部分作出决议；3. 与受让方签订了不可撤销的转让协议；4. 该项转让很可能在一年内完成。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始

投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	10.00	4.50
通用设备	年限平均法	5	5.00-10.00	19.00-18.00
专用设备	年限平均法	5-10	5.00-10.00	19.00-9.00
运输工具	年限平均法	5-10	5.00-10.00	19.00-9.00
其他设备	年限平均法	5	5.00-10.00	19.00-18.00

(十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连

续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十九) 无形资产

- 1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
- 2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	38-50
软件	5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。

对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3）收入的金额能够可靠地计量；4）相关的经济利益很可能流入；5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售打火机、点火枪、喷雾器和医疗器械等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十五) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十七）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	按 17% 的税率计缴，出口货物享受“免、抵、退”政策，退税率为 13%、15% 或 17%。子公司新海欧洲有限公司和 Unilight B.V. 按 19% 的税率计缴。子公司 X-Lite 有限公司根据其所处国家相关政策规定，免征增值税。
营业税	应纳税营业额	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
土地使用税	应纳税土地面积	6 元/平方米、12 元/平方米
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%；境外子公司无需计缴。

教育费附加	应缴流转税税额	3%；境外子公司无需计缴。
地方教育附加	应缴流转税税额	2%；境外子公司无需计缴。
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%；子公司新海欧洲有限公司、Unilight B.V. 和 X-Lite 有限公司根据其所处国家相关政策规定，按应纳税所得额分级计缴。

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
公司	15%	15%	15%
深圳尤迈	15%	15%	15%
新海欧洲有限公司	应纳税所得额分级计缴	应纳税所得额分级计缴	应纳税所得额分级计缴
Unilight B.V.	应纳税所得额分级计缴	应纳税所得额分级计缴	应纳税所得额分级计缴
X-Lite 有限公司	应纳税所得额分级计缴	应纳税所得额分级计缴	应纳税所得额分级计缴
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%	25%

(二) 税收优惠

1. 根据甬高企认领〔2015〕2 号文，公司通过高新技术企业复审，2014 年-2016 年企业所得税减按 15%计缴。

2. 根据深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳市地方税务局联合下发的深科技创新〔2012〕220 号文、深圳市蛇口国家税务局深国税蛇减免备案〔2013〕14 号文，子公司深圳尤迈被认定为高新技术企业，2012-2014 年企业所得税减按 15%计缴。

3. 根据深科技创新〔2015〕240 号文，子公司深圳尤迈通过高新技术企业复审，2015-2017 年企业所得税减按 15%计缴。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2016 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2016 年 3 月 31 日财务报表数，本期指 2016 年 1-3 月。母公司同。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

库存现金	100,912.63	273,234.97
银行存款	176,423,141.80	136,029,053.08
其他货币资金	3,151,814.80	2,663,622.04
合 计	179,675,869.23	138,965,910.09
其中：存放在境外的款项总额	727,037.34	295,120.11

(2) 期末货币资金包括 3,013,817.95 元信用证保证金存款。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	169,659,461.48	100.00	8,980,828.91	5.29	160,678,632.57
合 计	169,659,461.48	100.00	8,980,828.91	5.29	160,678,632.57

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	179,918,474.53	100.00	9,549,532.71	5.31	170,368,941.82
合 计	179,918,474.53	100.00	9,549,532.71	5.31	170,368,941.82

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	165,275,460.25	8,263,773.01	5.00	177,126,232.92	8,856,311.66	5.00
1-2 年	3,741,055.45	374,105.55	10.00	1,416,719.23	141,671.92	10.00
2-3 年	342,812.55	102,843.77	30.00	1,097,737.56	329,321.27	30.00
3 年以上	300,133.23	240,106.58	80.00	277,784.82	222,227.86	80.00
小 计	169,659,461.48	8,980,828.91	5.29	179,918,474.53	9,549,532.71	5.31

(2) 本期计提坏账准备金额-568,703.80 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户 1	64,834,412.41	38.21	3,241,720.62
客户 2	12,089,492.26	7.13	604,474.61
客户 3	8,173,654.09	4.82	408,682.70
客户 4	7,794,000.00	4.59	389,700.00
客户 5	6,219,589.56	3.67	310,979.48
小 计	99,111,148.32	58.42	4,955,557.41

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	8,269,336.53	97.26		8,269,336.53	6,336,491.19	94.47		6,336,491.19
1-2 年	150,269.87	1.77		150,269.87	287,837.79	4.29		287,837.79
2-3 年	82,146.88	0.97		82,146.88	83,346.88	1.24		83,346.88
3 年以上	200.00			200.00				
合 计	8,501,953.28	100.00		8,501,953.28	6,707,675.86	100.00		6,707,675.86

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
Basell Asia Pacific Ltd.	685,870.42	8.07
东莞市昶成制罐有限公司	663,580.55	7.81
南乐县方舟日用品有限公司	578,700.00	6.81
国网浙江慈溪市供电公司	550,072.15	6.47
NEW MICROFIL S.A	463,933.15	5.46
小 计	2,942,156.27	34.62

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	16,124,488.41	100.00	1,404,157.66	8.71	14,720,330.75
合 计	16,124,488.41	100.00	1,404,157.66	8.71	14,720,330.75

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	21,812,652.31	100.00	1,621,675.76	7.43	20,190,976.55
合 计	21,812,652.31	100.00	1,621,675.76	7.43	20,190,976.55

2) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,319,860.02	715,993.00	5.00	20,212,270.62	1,010,613.52	5.00
1-2 年	949,117.91	94,911.79	10.00	832,623.60	83,262.36	10.00
2-3 年	182,311.03	54,693.31	30.00	172,813.26	51,843.98	30.00
3 年以上	673,199.45	538,559.56	80.00	594,944.83	475,955.90	80.00
小 计	16,124,488.41	1,404,157.66	8.71	21,812,652.31	1,621,675.76	7.43

(2) 本期计提坏账准备金额-217,518.10 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收出口退税款	11,597,273.54	17,396,715.94
押金保证金	2,401,846.22	2,913,267.22
应收暂付款	207,084.55	104,917.43
备用金	464,813.75	580,229.85
其他	1,453,470.35	817,521.87

合 计	16,124,488.41	21,812,652.31
-----	---------------	---------------

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
慈溪市国家税务局	应收出口退税款	10,754,313.19	1 年以内	66.70	537,715.66
安徽中烟工业有限责任公司	押金保证金	70,000.00	1 年以内	3.78	57,462.50
		539,625.00	1-2 年		
深圳市宝安区国家税务总局	应收出口退税款	582,452.79	1 年以内	3.61	29,122.64
盱眙县开发区管委会	押金保证金	471,000.00	1 年以内	2.92	23,550.00
河南中烟工业有限责任公司	押金保证金	280,250.00	1 年以内	1.74	14,012.50
小 计		12,697,640.98		78.75	661,863.30

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,512,601.19		35,512,601.19	31,380,371.21		31,380,371.21
在产品	28,595,818.13		28,595,818.13	23,963,307.89		23,963,307.89
库存商品	47,198,152.53	377,167.16	46,820,985.37	49,403,098.45	512,928.29	48,890,170.16
委托加工物资	758,214.84		758,214.84	984,647.29		984,647.29
低值易耗品	1,537,034.93		1,537,034.93	1,536,804.93		1,536,804.93
合 计	113,601,821.62	377,167.16	113,224,654.46	107,268,229.77	512,928.29	106,755,301.48

(2) 存货跌价准备

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	512,928.29			135,761.13		377,167.16
小 计	512,928.29			135,761.13		377,167.16

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣增值税进项税额	878,853.28	1,876,048.85

预缴税费	138,480.41	124.45
其他	196,068.00	734,507.51
合 计	1,213,401.69	2,610,680.81

7. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	15,562,057.69	1,207,057.69	14,355,000.00	15,562,057.69	1,207,057.69	14,355,000.00
其中：按成本价值计量的	15,562,057.69	1,207,057.69	14,355,000.00	15,562,057.69	1,207,057.69	14,355,000.00
合 计	15,562,057.69	1,207,057.69	14,355,000.00	15,562,057.69	1,207,057.69	14,355,000.00

(2) 期末按成本价值计量的可供出售金额资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
深圳市锦瑞生物科技有限公司	11,000,000.00			11,000,000.00
宁波慈溪建信村镇银行有限责任公司	3,355,000.00			3,355,000.00
上海利祺医疗器械有限公司	1,207,057.69			1,207,057.69
小 计	15,562,057.69			15,562,057.69

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例 (%)	本期 现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
深圳市锦瑞生物科技有限公司					5.00	
宁波慈溪建信村镇银行有限责任公司					3.36	
上海利祺医疗器械有限公司	1,207,057.69			1,207,057.69	20.00	
小 计	1,207,057.69			1,207,057.69		

(3) 可供出售金融资产减值准备的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	小 计
期初已计提减值金额	1,207,057.69	1,207,057.69
本期计提		
本期减少		

期末已计提减值金额	1, 207, 057. 69	1, 207, 057. 69
-----------	-----------------	-----------------

8. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	67, 157, 657. 61	1, 709, 444. 27	65, 448, 213. 34	69, 818, 742. 95	1, 709, 444. 27	68, 109, 298. 68
合 计	67, 157, 657. 61	1, 709, 444. 27	65, 448, 213. 34	69, 818, 742. 95	1, 709, 444. 27	68, 109, 298. 68

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
慈溪锦泰商务有限公司	46, 737, 995. 78				
慈溪汇邦小额贷款股份有限公司	18, 514, 706. 67			-2, 568, 813. 39	
宁波极派生物仪器有限公司	2, 856, 596. 23			-92, 271. 95	
合 计	68, 109, 298. 68			-2, 661, 085. 34	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
慈溪锦泰商务有限公司					46, 737, 995. 78	1, 709, 444. 27
慈溪汇邦小额贷款股份有限公司					15, 945, 893. 28	
宁波极派生物仪器有限公司					2, 764, 324. 28	
合 计					65, 448, 213. 34	1, 709, 444. 27

9. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	13, 584, 111. 07	6, 080, 000. 00	19, 664, 111. 07

本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	13,584,111.07	6,080,000.00	19,664,111.07
累计折旧和累计摊销			
期初数	7,339,359.78	2,427,730.67	9,767,090.45
本期增加金额	153,688.19	33,369.99	187,058.18
1) 计提或摊销	153,688.19	33,369.99	187,058.18
本期减少金额			
期末数	7,493,047.97	2,461,100.66	9,954,148.63
账面价值			
期末账面价值	6,091,063.10	3,618,899.34	9,709,962.44
期初账面价值	6,244,751.29	3,652,269.33	9,897,020.62

10. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	179,408,427.89	18,396,882.58	236,852,137.32	9,800,815.22	14,271,083.95	458,729,346.96
本期增加金额	14,693,569.05	469,679.47	5,445,169.86	10,268.84	185,842.41	20,804,529.63
1) 购置		469,679.47	4,460,088.67		103,312.40	5,033,080.54
2) 在建工程转入	14,693,569.05		985,081.19			15,678,650.24
3) 汇率变动				10,268.84	82,530.01	92,798.85
本期减少金额		25,298.70	1,093,575.74	362,785.40		1,481,659.84
1) 处置或报废		9,053.84	1,047,995.74	361,244.00		1,418,293.58
2) 汇率变动		16,244.86	45,580.00	1,541.40		63,366.26
期末数	194,101,996.94	18,841,263.35	241,203,731.44	9,448,298.66	14,456,926.36	478,052,216.75
累计折旧						
期初数	54,977,443.21	10,476,135.92	114,721,966.91	4,968,910.62	8,234,728.83	193,379,185.49
本期增加金额	2,011,521.58	471,019.79	4,961,157.60	267,914.04	397,789.65	8,109,402.66

1) 计提	2,011,521.58	471,019.79	4,961,157.60	258,158.65	326,533.54	8,028,391.16
2) 汇率变动				9,755.39	71,256.11	81,011.50
本期减少金额		14,281.16	735,692.95	325,163.65		1,075,137.76
1) 处置或报废		8,148.46	704,084.15	325,119.60		1,037,352.21
2) 汇率变动		6,132.70	31,608.80	44.05		37,785.55
期末数	56,988,964.79	10,932,874.55	118,947,431.56	4,911,661.01	8,632,518.48	200,413,450.39
减值准备						
期初数					338,943.31	338,943.31
本期增加金额			178,636.03		11,273.91	189,909.94
1) 计提			178,636.03			178,636.03
2) 汇率变动					11,273.91	11,273.91
本期减少金额						
期末数			178,636.03		350,217.22	528,853.25
账面价值						
期末账面价值	137,113,032.15	7,908,388.80	122,077,663.85	4,536,637.65	5,474,190.66	277,109,913.11
期初账面价值	124,430,984.68	7,920,746.66	122,130,170.41	4,831,904.60	5,697,411.81	265,011,218.16

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	14,609,688.33	2016年3月完工转固, 产权证书正在办理中
房屋及建筑物	1,745,078.04	仓库附属建筑无法办理权证
小 计	16,354,766.37	

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
6#厂房项目				10,213,087.05		10,213,087.05
合 计				10,213,087.05		10,213,087.05

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
6#厂房项目	11, 110, 000. 00	10, 213, 087. 05	5, 379, 823. 50	15, 592, 910. 55		
小 计	11, 110, 000. 00	10, 213, 087. 05	5, 379, 823. 50	15, 592, 910. 55		

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
6#厂房项目	131. 50	100. 00				自筹
小 计						

12. 固定资产清理

项 目	期末数	期初数
其他	30, 500. 00	
合 计	30, 500. 00	

13. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	41, 411, 604. 03	491, 668. 22	41, 903, 272. 25
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	41, 411, 604. 03	491, 668. 22	41, 903, 272. 25
累计摊销			
期初数	6, 328, 169. 24	483, 221. 37	6, 811, 390. 61
本期增加金额	210, 925. 38	6, 415. 20	217, 340. 58
1) 计提	210, 925. 38	6, 415. 20	217, 340. 58
本期减少金额			
期末数	6, 539, 094. 62	489, 636. 57	7, 028, 731. 19
账面价值			
期末账面价值	34, 872, 509. 41	2, 031. 65	34, 874, 541. 06

期初账面价值	35,083,434.79	8,446.85	35,091,881.64
--------	---------------	----------	---------------

14. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
深圳尤迈	53,766,910.95			53,766,910.95
宁波华坤医疗器械有限公司	6,121,441.67			6,121,441.67
合 计	59,888,352.62			59,888,352.62

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
宁波华坤医疗器械有限公司	6,121,441.67			6,121,441.67
小 计	6,121,441.67			6,121,441.67

(3) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

期末，对深圳尤迈包含商誉在内的资产组进行减值测试，未发生商誉减值，故未计提减值准备。

15. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
租赁厂区装修	841,225.66		109,725.09		731,500.57
其他	2,428.91		1,980.00		448.91
合 计	843,654.57		111,705.09		731,949.48

16. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	18,159,642.50	3,467,732.79	18,869,449.63	3,680,635.59
内部交易未实现利润	1,465,008.45	326,017.40	990,321.29	229,744.38
公允价值变动损益	431,250.00	107,812.50	1,642,840.40	410,710.10

递延收益	4,175,397.00	1,043,849.25		
合 计	24,231,297.95	4,945,411.94	21,502,611.32	4,321,090.07

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	2,169,308.11	2,191,574.07
可抵扣亏损	20,323,913.82	19,258,540.45
小 计	22,493,221.93	21,450,114.52

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2016 年	3,614,649.08	3,664,412.48	
2018 年	3,068,805.68	3,068,805.68	
2019 年	8,038,439.50	8,038,439.50	
2020 年	4,486,882.79	4,486,882.79	
2021 年	1,115,136.77		
小 计	20,323,913.82	19,258,540.45	

17. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付工程设备款	16,362,607.00	12,846,819.74
合 计	16,362,607.00	12,846,819.74

18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	29,800,000.00	43,000,000.00
保证借款	53,386,071.56	28,494,225.25
保证及质押借款	40,382,500.00	14,364,051.00
保证及抵押借款	89,900,000.00	
合 计	213,468,571.56	85,858,276.25

19. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末数	期初数
交易性金融负债	431,250.00	1,642,840.40
其中：衍生金融负债	431,250.00	1,642,840.40
合 计	431,250.00	1,642,840.40

20. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
材料采购款	51,719,664.37	84,126,849.39
设备采购款	4,180,702.64	2,306,777.00
货物采购款	33,624,088.24	20,133,695.51
合 计	89,524,455.25	106,567,321.90

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的应付账款。

21. 预收款项

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收货款	20,902,923.94	12,405,274.55
合 计	20,902,923.94	12,405,274.55

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的预收款项。

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	35,274,965.53	51,520,053.08	61,847,729.85	24,947,288.76
离职后福利—设定提存计划		2,166,786.74	2,166,786.74	
合 计	35,274,965.53	53,686,839.82	64,014,516.59	24,947,288.76

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	32,987,442.53	48,085,913.36	58,177,935.33	22,895,420.56
职工福利费	1,698,447.49	736,640.47	972,295.27	1,462,792.69
社会保险费		2,492,819.50	2,492,819.50	
其中：医疗保险费		863,115.66	863,115.66	
工伤保险费		276,313.47	276,313.47	
生育保险费		167,350.29	167,350.29	
综合保险费		1,186,040.08	1,186,040.08	
住房公积金		203,840.75	203,840.75	
工会经费和职工教育经费	589,075.51	839.00	839.00	589,075.51
小 计	35,274,965.53	51,520,053.08	61,847,729.85	24,947,288.76

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,022,318.14	2,022,318.14	
失业保险费		144,468.60	144,468.60	
小 计		2,166,786.74	2,166,786.74	

23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	973,507.60	6,109,040.38
营业税	50,000.00	
企业所得税	5,996,815.78	7,014,333.71
代扣代缴个人所得税	44,395,245.87	3,886,633.28
城市维护建设税	204,456.26	466,214.32
房产税	205,350.55	178,007.75
土地使用税	166,280.25	166,612.50
教育费附加	116,179.21	278,134.80
地方教育附加	77,452.79	185,423.20
印花税	37,069.54	63,932.88

地方水利建设基金	86,167.52	164,948.52
残疾人就业保障金	40,700.00	42,160.00
合 计	52,349,225.37	18,555,441.34

24. 应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	7,191.75	
短期借款应付利息	311,857.04	148,485.08
合 计	319,048.79	148,485.08

25. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
股权转让款	43,396,000.00	15,957,920.00
押金保证金	3,063,729.51	4,760,352.56
应付暂收款	544,208.14	403,535.26
其他	677,412.55	1,465,600.58
合 计	47,681,350.20	22,587,408.40

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

26. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
预提搬迁职工补偿		2,447,331.00
预提加工费	2,047,426.33	2,394,313.68
其他	575,344.84	442,347.00
合 计	2,622,771.17	5,283,991.68

27. 长期借款

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

保证借款	54,000,000.00	
合 计	54,000,000.00	

28. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助		4,175,397.00		4,175,397.00	
合 计		4,175,397.00		4,175,397.00	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
基础设施配套 补助资金		4,175,397.00			4,175,397.00	与资产相关
小 计		4,175,397.00			4,175,397.00	

29. 其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
到期日超过 1 年的工程质保金		555,865.00
合 计		555,865.00

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-3 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	217,231,914.89	158,748,755.41	970,995,656.76	726,993,814.28	925,772,626.83	729,998,942.43
其他业务收入	1,896,636.55	922,645.35	8,524,098.73	6,905,335.47	5,404,692.71	4,588,195.07
合 计	219,128,551.44	159,671,400.76	979,519,755.49	733,899,149.75	931,177,319.54	734,587,137.50

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2016 年 1-3 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的
------	------	------------

		比例 (%)
客户 1	42,552,579.26	19.42
客户 2	19,689,064.19	8.99
客户 3	9,200,010.61	4.20
客户 4	7,165,134.00	3.27
客户 5	6,819,008.25	3.11
小 计	85,425,796.31	38.99

2) 2015 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
客户 1	244,960,517.02	25.01
客户 2	86,744,045.07	8.86
客户 3	40,352,527.39	4.12
客户 4	33,679,864.48	3.44
客户 5	31,400,250.63	3.21
小 计	437,137,204.59	44.64

3) 2014 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
客户 1	233,695,218.62	25.10
客户 2	92,928,034.22	9.98
客户 3	60,859,296.40	6.54
客户 4	38,247,564.82	4.11
客户 5	34,374,039.46	3.69
小 计	460,104,153.52	49.42

2. 营业税金及附加

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
营业税	69,595.19	492,302.00	218,751.75
城市维护建设税	442,355.80	2,857,668.08	2,320,699.18

教育费附加	258,683.79	1,689,880.41	1,429,882.76
地方教育附加	172,455.84	1,126,586.90	953,254.84
合 计	943,090.62	6,166,437.39	4,922,588.53

3. 销售费用

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	2,167,614.61	9,551,116.65	7,181,384.10
运输费	5,108,421.41	19,630,071.64	17,738,649.22
货物保险费	170,266.09	1,076,751.60	1,156,736.73
差旅费	146,411.60	591,694.95	625,431.87
展会费	105,964.00	1,497,292.54	1,284,052.71
其他	1,289,501.58	3,501,623.99	4,292,335.80
合 计	8,988,179.29	35,848,551.37	32,278,590.43

4. 管理费用

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
研发费用	12,439,301.53	33,958,820.03	26,816,491.21
职工薪酬	6,115,765.23	25,850,665.53	21,175,055.80
折旧费	2,077,759.51	8,314,408.12	6,891,255.23
无形资产摊销	327,065.67	841,787.38	898,965.73
物资消耗	836,886.31	2,438,486.21	3,045,702.66
水电费	726,198.07	3,127,995.95	3,251,306.88
房租费	456,937.05	2,095,464.53	1,319,666.15
交通及用车费	67,870.29	702,376.00	726,613.90
其他办公费用	1,513,522.86	3,485,917.15	5,297,217.29
税金	1,383,995.08	6,004,021.60	4,486,454.70
咨询顾问费	387,716.98	1,995,231.93	2,755,495.12
修理费	914,991.45	3,476,402.58	1,680,158.03
其他	1,711,866.22	2,844,321.75	4,487,701.31

合 计	28,959,876.25	95,135,898.76	82,832,084.01
-----	---------------	---------------	---------------

5. 财务费用

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
利息支出	789,177.37	1,422,542.78	4,581,095.13
利息收入	-200,053.95	-734,200.64	-5,169,214.16
汇兑损益	851,163.94	-13,446,994.18	-1,952,895.99
手续费	326,953.01	915,785.71	1,099,674.73
合 计	1,767,240.37	-11,842,866.33	-1,441,340.29

6. 资产减值损失

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
坏账损失	-786,221.90	1,300,065.63	3,618.61
存货跌价损失		512,928.29	
可供出售金融资产减值损失		1,207,057.69	
长期股权投资减值损失			1,709,444.27
固定资产减值损失	178,636.03		
合 计	-607,585.87	3,020,051.61	1,713,062.88

7. 公允价值变动收益

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			-3,999,690.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益			-3,999,690.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,211,590.40	-1,260,790.40	-422,315.00
合 计	1,211,590.40	-1,260,790.40	-4,422,005.00

8. 投资收益

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
-----	--------------	---------	---------

权益法核算的长期股权投资收益	-2,661,085.34	-17,014,479.61	-6,619,200.89
处置长期股权投资产生的投资收益			53,745,851.55
远期外汇合约收益		40,265.00	
理财产品收益	84,719.18	126,575.36	
合 计	-2,576,366.16	-16,847,639.25	47,126,650.66

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得合计		58,467.31	3,363,134.09
其中：固定资产处置利得		58,467.31	2,259,990.58
无形资产处置利得			1,103,143.51
政府补助	108,712.40	7,004,008.93	6,178,877.58
税费退回	461,422.20	357,286.58	324,009.77
其他	9,630.00	54,486.08	203,379.58
合 计	579,764.60	7,474,248.90	10,069,401.02

(2) 政府补助明细

补助项目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关
政府奖励补助款		6,567,369.75	6,083,877.58	与收益相关
科技项目补助款		405,127.18		与收益相关
专利补贴		23,000.00	95,000.00	与收益相关
其他	108,712.40	8,512.00		与收益相关
小 计	108,712.40	7,004,008.93	6,178,877.58	

10. 营业外支出

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	350,441.37	4,983,443.92	3,216,255.69
其中：固定资产处置损失	350,441.37	4,983,443.92	3,216,255.69

非常损失			327,261.00
对外捐赠		301,000.00	1,311,000.00
地方水利建设基金	249,020.57	1,181,133.20	1,143,802.54
赔款支出		1,336,923.53	
其他	37,029.06	159,982.36	32,426.34
合 计	636,491.00	7,962,483.01	6,030,745.57

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	3,881,022.38	23,719,156.27	21,418,909.59
递延所得税费用	-624,321.87	-1,928,983.83	-977,098.32
合 计	3,256,700.51	21,790,172.44	20,441,811.27

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
利润总额	17,984,847.86	98,695,869.18	123,028,497.59
按适用税率计算的所得税费用	2,697,727.18	14,804,380.38	18,454,274.64
子公司适用不同税率的影响	550,386.21	4,005,212.53	3,507,477.58
调整以前期间所得税的影响	-903,920.43	153,490.35	-538,339.53
非应税收入的影响	399,162.80	2,552,171.94	-2,642,165.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	92,599.67	258,440.32	192,201.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-12,440.85		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	357,406.49	1,191,109.80	1,251,315.98
其他	75,779.44	-1,174,632.88	217,046.20
所得税费用	3,256,700.51	21,790,172.44	20,441,811.27

12. 其他综合收益的税后净额

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
-----	--------------	---------	---------

以后将重分类进损益的其他综合收益	-234,900.35	25,842.12	246,936.85
其中：外币财务报表折算差额	-234,900.35	25,842.12	246,936.85
合 计	-234,900.35	25,842.12	246,936.85

（三）其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,013,817.95	保证金
应收账款	46,377,057.78	质押
投资性房地产	9,709,962.44	抵押
固定资产	62,173,101.95	抵押
无形资产	15,206,939.25	抵押
合 计	136,480,879.37	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			48,271,740.40
其中：美元	7,043,780.43	6.4612	45,511,274.11
欧元	376,536.76	7.3312	2,760,466.29
应收账款			135,665,327.21
其中：美元	20,959,099.78	6.4612	135,420,935.50
欧元	33,335.84	7.3312	244,391.71
短期借款			57,768,571.56
其中：美元	8,940,842.50	6.4612	57,768,571.56
应付账款			15,938,769.90
其中：美元	1,721,851.48	6.4612	11,125,226.78
欧元	656,583.25	7.3312	4,813,543.12

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
2015 年度				
汤玛士电器制造（深圳）有限公司	2015/1/26	100 万元	100	非同一控制下企业合并

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
2015 年度				
汤玛士电器制造（深圳）有限公司	2015/1/26	财产权交接	9,689,760.58	-2,540,799.26

2. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	汤玛士电器制造（深圳）有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		
货币资金	23,940.65	23,940.65
其他应收款	156,288.04	156,288.04
存货	88,061.04	88,061.04
固定资产	981,737.84	910,196.15
负债		
应付款项	-23,269.70	-23,269.70
应交税费	-199,449.04	-199,449.04
其他应付款	472,746.31	472,746.31
净资产	1,000,000.00	928,458.31
减：少数股东权益		
取得的净资产	1,000,000.00	928,458.31

(二) 单次处置对子公司投资即丧失控制权

子公司	股权处置	股权处置	股权处置	丧失控制	丧失控制权时点的确定	处置价款与处置投资
-----	------	------	------	------	------------	-----------

名称	价款	比例(%)	方式	权的时点	依据	对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
2014 年度						
上海富凯电子制造有限公司	88,200,000.00	100	转让	2014 年 5 月 31 日	公司于 2014 年 5 月 31 日前收妥全部转让价款并办妥股权转让交割手续	53,745,385.00

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
2014 年度						
上海富凯电子制造有限公司						466.55

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
江苏新海电子制造有限公司	江苏盱眙	江苏盱眙	制造业	75%		设立
新海国贸	浙江慈溪	浙江慈溪	商业	100%		设立
广海打火机	浙江慈溪	浙江慈溪	制造业	100%		设立
深圳尤迈	广东深圳	广东深圳	制造业	100%		非同一控制下企业合并
汤玛士电器制造（深圳）有限公司	广东深圳	广东深圳	制造业		100%	非同一控制下企业合并
宁波华坤医疗器械有限公司	浙江慈溪	浙江慈溪	制造业	100%		非同一控制下企业合并
新海欧洲有限公司	荷兰鹿特丹	荷兰鹿特丹	服务业	100%		设立
Unilight B.V.	荷兰鹿特丹	荷兰鹿特丹	服务业		100%	非同一控制下企业合并
X-Lite 有限公司	美国洛杉矶	美国洛杉矶	服务业	100%		设立

2. 重要的非全资子公司

(1) 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益		
		2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
江苏新海电子制造有限公司	25%	855,789.21	6,353,021.37	2,255,608.50

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利			期末少数股东 权益余额
	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度	
江苏新海电子制造有限公司			1,927,879.11	32,260,841.22

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司 名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏新海电子 制造有限公司	95,341,980.64	156,763,234.75	252,105,215.39	117,551,324.40	4,175,397.00	121,726,721.40

(续上表)

子公司 名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
江苏新海电子 制造有限公司	85,869,910.39	155,930,651.38	241,800,561.77	114,845,224.63		114,845,224.63

(2) 损益和现金流量情况

子公司 名称	2016 年 1-3 月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏新海电子制造有限公司	59,568,077.53	3,423,156.85	3,423,156.85	-34,884,353.80

(续上表)

子公司 名称	2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏新海电子制造有限公司	254,044,097.19	25,412,085.50	25,412,085.50	21,187,263.85

(续上表)

子公司 名称	2014 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江苏新海电子制造有限公司	256,639,606.05	9,022,434.00	9,022,434.00	47,690,591.91

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
-------	------	---------	---------

(1) 2016 年 1-3 月			
深圳尤迈	2016 年 3 月 18 日	51.00%	100.00%
(2) 2015 年度			
新海国贸	2015 年 11 月 12 日	75.00%	100.00%
宁波华坤医疗器械有限公司[注]	2015 年 2 月 15 日	51.00%	100.00%
(3) 2014 年度			
宁波广海打火机制造有限公司	2014 年 6 月 5 日	75.00%	100.00%

[注]：根据 2012 年 1 月 18 日陈垚坤、陈真华、陈霞、子公司宁波华坤医疗器械有限公司(以下简称宁波华坤)及本公司签订的《股权转让(增资)与合作经营协议书》以及 2013 年 4 月 24 日陈垚坤与本公司签订的补充协议,陈垚坤承诺宁波华坤 2012 年至 2014 年的经营业绩,并同时约定了经营业绩补偿方案。

陈垚坤承诺 3 年经营期限于 2014 年 12 月 31 日届满,宁波华坤 2012-2014 年连续三年经营亏损,三年合计亏损 1,177.36 万元,按照原协议及补充协议陈垚坤需要向公司补偿承诺净利润 910 万元与三年实际净利润的差额 2,087.36 万元。由于陈垚坤未在规定时间内将上述款项支付给公司,公司将陈垚坤起诉至慈溪市人民法院,慈溪市人民法院于 2015 年 2 月 6 日受理该案。根据慈溪市人民法院《民事调解书》((2015)甬慈商初字第 236 号),经慈溪市人民法院调解,公司与陈垚坤达成协议,陈垚坤将其持有的宁波华坤 49%的股权转让给公司用以抵偿其欠公司的补偿款 2,087.36 万元,并于 2015 年 2 月 15 日签署了《股权转让协议书》。此次收购少数股权系零对价。从整个交易来看,宁波华坤少数股东不承担亏损、不享有收益,公司收购宁波华坤视同 100%收购,故公司持有宁波华坤股权比例变动未调整相关权益项目。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	2016 年 1-3 月
	深圳市尤迈医疗用品有限公司
购买成本	
现金	180,000,000.00
购买成本合计	180,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	17,213,617.31
差额	162,786,382.69

其中：调整资本公积	32,365,672.85
调整盈余公积	30,505,073.24
调整未分配利润	99,915,636.60

(续上表)

项 目	2015 年度	2014 年度
	新海国贸	广海打火机
购买成本		
现金	24,500,000.00	23,000,000.00
购买成本合计	24,500,000.00	23,000,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	10,970,414.40	9,901,385.21
差额	13,529,585.60	13,098,614.79
其中：调整资本公积	13,529,585.60	13,098,614.79
调整盈余公积		
调整未分配利润		

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
慈溪锦泰商务有限公司	浙江慈溪	浙江慈溪	服务业	30		权益法核算
慈溪汇邦小额贷款股份有限公司	浙江慈溪	浙江慈溪	金融业	20		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2016.3.31/2016年1-3月		2015.12.31/2015年度	
	慈溪锦泰商务有限公司	慈溪汇邦小额贷款股份有限公司	慈溪锦泰商务有限公司	慈溪汇邦小额贷款股份有限公司
流动资产	2,040,917.12	74,287,137.58	3,397,508.91	130,509,443.04
非流动资产	165,851,140.19	5,700,192.42	164,455,024.17	3,731,582.02
资产合计	167,892,057.31	79,987,330.00	167,852,533.08	142,734,642.50
流动负债	6,400,590.48	58,132.41	6,361,066.25	588,109.14

非流动负债		199,731.20		
负债合计	6,400,590.48	257,863.61	6,361,066.25	588,109.14
少数股东权益				
归属于母公司所有者权益	161,491,466.83	79,729,466.39	161,491,466.83	142,146,533.36
按持股比例计算的净资产份额	48,447,440.05	15,945,893.28	48,447,440.05	28,429,306.67
调整事项				
其他				-9,914,600.00
减值准备	-1,709,444.27		-1,709,444.27	
对联营企业权益投资的账面价值	46,737,995.78	15,945,893.28	46,737,995.78	18,514,706.67
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		22,011.46		2,910,259.76
财务费用				
净利润		-12,742,523.97		-34,359,693.30
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额		-12,742,523.97		-34,359,693.30
本期收到的来自联营企业的股利				

(续上表)

项 目	2014.12.31/2014 年度	
	慈溪锦泰商务有限 公司	慈溪汇邦小额贷款股份 有限公司
流动资产	2,353,099.57	175,762,648.11
非流动资产	154,548,110.92	1,656,805.42
资产合计	156,901,210.49	177,419,453.53
流动负债	2,401,210.49	638,230.11
非流动负债		274,996.76
负债合计	2,401,210.49	913,226.87
少数股东权益		

归属于母公司所有者权益	154,500,000.00	176,506,226.66
按持股比例计算的净资产份额	46,350,000.00	35,301,245.33
调整事项		
减值准备	-1,709,444.27	
对联营企业权益投资的账面价值	44,640,555.73	35,301,245.33
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		12,216,196.73
财务费用		
净利润		-33,205,890.59
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		-33,205,890.59
本期收到的来自联营企业的股利		

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2016. 3. 31/2016 年 1-3 月	2015. 12. 31/2015 年度
联营企业		
投资账面价值合计	2,764,324.28	2,856,596.23
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-92,271.95	-225,381.00
其他综合收益		
综合收益总额	-92,271.95	-225,381.00

(续上表)

项 目	2014. 12. 31/2014 年度
联营企业	
投资账面价值合计	3,081,977.23
下列各项按持股比例计算的合计数	
净利润	21,977.23
其他综合收益	

综合收益总额	21,977.23
--------	-----------

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易,所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2016年3月31日,本公司具有特定信用风险集中,本公司应收账款的58.42%(2015年12月31日:60.21%,2014年12月31日:68.03%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(二) 流动风险

流动风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司

已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	267,468,571.56	279,154,188.57	221,873,152.39	43,089,788.90	14,191,247.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	431,250.00	431,250.00	431,250.00		
应付账款	89,524,455.25	89,524,455.25	89,524,455.25		
应付利息	319,048.79	319,048.79	319,048.79		
其他应付款	47,681,350.20	47,681,350.20	47,681,350.20		
其他流动负债	2,622,771.17	2,622,771.17	2,622,771.17		
其他非流动负债					
小 计	408,047,446.97	419,733,063.98	362,452,027.80	43,089,788.90	14,191,247.28

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	85,858,276.25	87,710,980.11	87,710,980.11		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,642,840.40	1,642,840.40	1,642,840.40		
应付账款	106,567,321.90	106,567,321.90	106,567,321.90		
应付利息	148,485.08	148,485.08	148,485.08		
其他应付款	22,587,408.40	22,587,408.40	22,587,408.40		
其他流动负债	5,283,991.68	5,283,991.68	5,283,991.68		
其他非流动负债	555,865.00	555,865.00		555,865.00	
小 计	222,644,188.71	224,496,892.57	223,941,027.57	555,865.00	

(三) 市场风险

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2016年3月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币54,000,000.00元，在其

他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

九、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债	431,250.00			431,250.00
衍生金融负债	431,250.00			431,250.00
持续以公允价值计量的负债总额	431,250.00			431,250.00

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的最终控制方

自然人姓名	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
黄新华	37.20	37.20

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
---------	-------------

宁波新海塑料实业有限公司	受孙雪芬控制
孙雪芬	实际控制人之妻

(二) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	2016年1-3月确认的租赁收入	2015年度确认的租赁收入	2014年度确认的租赁收入
宁波新海塑料实业有限公司	房屋及建筑物		12,000.00	12,000.00

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄新华、孙雪芬	¥27,000,000.00	2016-2-14	2017-2-15	否
	¥23,000,000.00	2016-2-24	2017-2-23	
	¥36,000,000.00	2016-3-15	2017-3-14	
	\$182,160.00	2016-1-15	2016-4-14	
	\$111,360.00	2016-1-15	2016-4-14	
	\$159,390.00	2016-2-1	2016-4-29	
	\$150,727.50	2016-2-5	2016-5-4	
	\$127,710.00	2016-3-16	2016-6-14	
	\$110,500.00	2016-3-28	2016-6-24	
	\$148,995.00	2016-3-28	2016-6-24	
	\$920,000.00	2015-10-26	2016-4-23	
	\$930,000.00	2016-3-16	2016-8-12	

3. 关键管理人员报酬

金额单位:万元

项 目	2016年1-3月	2015年度	2014年度
关键管理人员报酬	31.65	205.50	185.00

十一、承诺及或有事项

重要承诺事项

已签订的正在履行的重组计划详见本财务报表附注十二(二)之所述。

十二、资产负债表日后事项

(一) 投资

1. 公司以货币资金出资人民币 1,000 万元投资设立宁波新海医疗科技有限公司(以下简称新海医疗科技),公司认缴实缴全部注册资本人民币 1,000 万元,并于 2016 年 4 月 7 日完成上述全资子公司的工商注册登记手续。新海医疗科技的经营范围:医疗器械技术的研发及技术咨询、技术转让、技术服务;医疗器械、塑料制品、模具、五金配件、家用电器制造、加工、销售;自营和代理货物和技术的进出口,但国家限定经营或禁止进出口货物和技术除外(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

2. 公司于 2016 年 4 月 13 日召开的第五届董事会第七次会议审议通过了《关于全资子公司增资参股浙江海圣医疗器械有限公司的议案》,同意公司全资子公司新海医疗科技以现金方式出资人民币 6,500 万元增资参股浙江海圣医疗器械有限公司(以下简称海圣医疗),占增资完成后的海圣医疗注册资本的 20%。海圣医疗已于 2016 年 4 月 18 日办妥工商变更登记。

(二) 关于筹划重大资产重组事项

2016 年 6 月 30 日公司第五届董事会第九会议和 2016 年 8 月 19 日公司第五届董事会第十次会议审议通过了《宁波新海电气股份有限公司与上海韵达货运有限公司全体股东及黄新华签署之重大资产置换及发行股份购买资产协议》及其补充协议(以下简称协议)。根据协议,本公司拟以截至 2016 年 3 月 31 日全部资产以及负债与上海韵达货运有限公司(以下简称韵达货运)全体股东持有的韵达货运 100%股权的等值部分进行置换,置入资产与置出资产的差额部分由公司以发行股份的方式自韵达货运全体股东处购买。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩

绩；

(3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以行业分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

(1) 2016 年 1-3 月

项 目	其他制造业	医疗器械行业	分部间抵销	合 计
主营业务收入	185,378,749.27	31,853,165.62		217,231,914.89
主营业务成本	145,094,039.32	13,654,716.09		158,748,755.41
资产总额	849,052,608.15	151,724,968.87	-45,427,725.72	955,349,851.30
负债总额	440,254,565.21	115,595,442.55	-45,427,725.72	510,422,282.04

(2) 2015 年度

项 目	其他制造业	医疗器械行业	分部间抵销	合 计
主营业务收入	834,370,238.96	136,625,417.80		970,995,656.76
主营业务成本	659,265,500.43	67,728,313.85		726,993,814.28
资产总额	822,137,189.87	107,052,510.81	-9,134,232.59	920,055,468.09
负债总额	262,541,601.01	35,472,501.71	-9,134,232.59	288,879,870.13

(3) 2014 年度

项 目	其他制造业	医疗器械行业	分部间抵销	合 计
主营业务收入	807,394,832.14	118,377,794.69		925,772,626.83
主营业务成本	674,385,101.83	55,613,840.60		729,998,942.43
资产总额	771,202,751.06	114,467,036.72	-73,308,032.79	812,361,754.99
负债总额	225,088,335.02	48,375,652.61	-73,308,032.79	200,155,954.84

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	43,576,736.90	100.00	2,395,404.91	5.50	41,181,331.99
合 计	43,576,736.90	100.00	2,395,404.91	5.50	41,181,331.99

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	47,388,242.62	100.00	2,502,904.69	5.28	44,885,337.93
合 计	47,388,242.62	100.00	2,502,904.69	5.28	44,885,337.93

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	40,361,931.74	2,018,096.59	5.00	45,834,947.46	2,291,747.37	5.00
1-2 年	2,935,666.16	293,566.62	10.00	1,274,156.16	127,415.62	10.00
2-3 年	279,139.00	83,741.70	30.00	279,139.00	83,741.70	30.00
小 计	43,576,736.90	2,395,404.91	5.50	47,388,242.62	2,502,904.69	5.28

(2) 本期计提坏账准备金额-107,499.78 元。

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
客户 1	24,775,486.20	56.85	1,238,774.31
客户 2	7,794,000.00	17.89	389,700.00
客户 3	3,144,000.00	7.21	157,200.00
客户 4	2,892,052.00	6.64	144,602.60
客户 5	2,719,280.00	6.24	135,964.00
小 计	41,324,818.20	94.83	2,066,240.91

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	121,931,031.42	100.00	6,556,488.62	5.38	115,374,542.80
合 计	121,931,031.42	100.00	6,556,488.62	5.38	115,374,542.80

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	153,845,338.72	100.00	7,792,037.03	5.06	146,053,301.69
合 计	153,845,338.72	100.00	7,792,037.03	5.06	146,053,301.69

2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	113,873,290.56	5,693,664.53	5.00	152,908,936.68	7,645,446.83	5.00
1-2 年	7,938,740.86	793,874.09	10.00	812,902.04	81,290.20	10.00
2-3 年	52,500.00	15,750.00	30.00	67,000.00	20,100.00	30.00
3 年以上	66,500.00	53,200.00	80.00	56,500.00	45,200.00	80.00
小 计	121,931,031.42	6,556,488.62	5.38	153,845,338.72	7,792,037.03	5.06

(2) 本期计提坏账准备金额-1,235,548.41 元。

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	996,875.00	1,520,782.00
关联方往来	119,505,622.85	151,618,134.57
备用金	396,943.00	706,422.15
其他	1,031,590.57	
合 计	121,931,031.42	153,845,338.72

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余	坏账准备
------	------	------	----	---------	------

				额的比例(%)	
江苏新海电子制造有限公司	关联方往来	43,037,636.27	1年以内	35.30	2,151,881.81
深圳市尤迈医疗用品有限公司	关联方往来	35,804,000.00	1年以内	29.36	1,790,200.00
宁波新海国际贸易有限公司	关联方往来	30,898,118.82	1年以内	25.34	1,544,905.94
宁波华坤医疗器械有限公司	关联方往来	2,498,751.90	1年以内	7.89	837,434.98
		7,124,973.82	1-2年		
安徽中烟工业有限责任公司	押金保证金	70,000.00	1年以内	0.50	57,462.50
		539,625.00	1-2年		
小 计		119,973,105.81		98.39	6,381,885.23

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	360,532,386.65	22,555,371.80	337,977,014.85	180,532,386.65	22,555,371.80	157,977,014.85
对联营、合营企业投资	67,157,657.61	1,709,444.27	65,448,213.34	69,818,742.95	1,709,444.27	68,109,298.68
合 计	427,690,044.26	24,264,816.07	403,425,228.19	250,351,129.6	24,264,816.07	226,086,313.53

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
宁波新海国际贸易有限公司	28,848,199.34			28,848,199.34		
宁波广海打火机制造有限公司	24,398,226.01			24,398,226.01		
江苏新海电子制造有限公司	19,502,589.50			19,502,589.50		
深圳市尤迈医疗用品有限公司	67,500,000.00	180,000,000.00		247,500,000.00		
宁波华坤医疗器械有限公司	17,728,000.00			17,728,000.00		
新海欧洲有限公司						19,162,305.00
X-Lite 有限公司						3,393,066.80
小 计	157,977,014.85	180,000,000.00		337,977,014.85		22,555,371.80

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
慈溪锦泰商务有限公司	46,737,995.78				
慈溪汇邦小额贷款股份有限公司	18,514,706.67			-2,568,813.39	
宁波极派生物仪器有限公司	2,856,596.23			-92,271.95	
合 计	68,109,298.68			-2,661,085.34	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
慈溪锦泰商务有限公司					46,737,995.78	1,709,444.27
慈溪汇邦小额贷款股份有限公司					15,945,893.28	
宁波极派生物仪器有限公司					2,764,324.28	
合 计					65,448,213.34	1,709,444.27

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2016 年 1-3 月		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	111,580,455.90	86,936,249.51	500,832,924.55	397,958,326.73	443,727,370.80	361,268,259.29
其他业务收入	10,035,499.91	9,250,086.37	35,536,401.13	34,960,359.56	48,130,408.95	46,873,414.83
合 计	121,615,955.81	96,186,335.88	536,369,325.68	432,918,686.29	491,857,779.75	408,141,674.12

2. 投资收益

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
成本法核算的长期股权投资收益	21,587,858.39	19,186,138.65	24,233,637.35
权益法核算的长期股权投资收益	-2,661,085.34	-17,014,479.61	-6,619,200.89
处置长期股权投资产生的投资收益			44,419,834.37

合 计	18,926,773.05	2,171,659.04	62,034,270.83
-----	---------------	--------------	---------------

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

项 目	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-350,441.37	-4,924,976.61	53,892,729.95
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	461,422.20	357,286.58	324,009.77
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	108,712.40	7,004,008.93	6,178,877.58
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			4,374,820.97
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	84,719.18	126,575.36	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,211,590.40	-1,220,525.40	-4,422,005.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-27,399.06	-1,743,419.81	-1,467,307.76
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	1,488,603.75	-401,050.95	58,881,125.51
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	278,501.07	-169,166.79	7,079,689.00
少数股东权益影响额(税后)	54,559.72	-76,374.07	-404,046.46
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,155,542.96	-155,510.09	52,205,482.97

（二）净资产收益率

1. 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		
	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
归属于公司普通股股东的净利润	1.73	8.94	16.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.53	8.97	6.27

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目		序号	2016 年 1-3 月	2015 年度	2014 年度
归属于公司普通股股东的净利润		A	9,864,664.52	49,817,891.07	84,578,445.57
非经常性损益		B	1,155,542.96	-155,510.09	52,205,482.97
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	8,709,121.57	49,973,401.16	32,372,962.60
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	565,823,346.55	544,537,198.95	477,319,297.85
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F			
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G		15,027,999.99	4,508,399.98
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H		8	8
其他	外币报表折算差额	I1	-234,900.35	25,842.12	246,936.85
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	1.5	6	6
	收购少数股权	I2	-162,786,382.69	-13,529,585.60	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	0	2	

报告期月份数	K	3	12	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	570,726,316.27	557,185,467.95	516,726,389.07
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	1.73%	8.94%	16.37%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	1.53%	8.97%	6.27%

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2016 年 1-3 月比 2015 年度

资产负债表项目	期末数	期初数	变动幅度	变动原因说明
货币资金	179,675,869.23	138,965,910.09	29.29%	本期新增借款。
其他应收款	14,720,330.75	20,190,976.55	-27.09%	本期出口退税减少 577 万元。
其他非流动资产	16,362,607.00	12,846,819.74	27.37%	本期购注塑机等设备预付款增加。
短期借款	213,468,571.56	85,858,276.25	148.63%	本期新增融资。
预收账款	20,902,923.94	12,405,274.55	68.50%	本期预收烟草公司客户货款增加。
应付职工薪酬	24,947,288.76	35,274,965.53	-29.28%	本期发放上期末计提奖金。
应交税费	52,349,225.37	18,555,441.34	182.12%	代扣代缴个人所得税较大尚未支付。
其他应付款	47,681,350.20	22,587,408.40	111.10%	本期收购薛黎明持有的深圳尤迈 49%股权,尚未支付的股权转让款 4,339.60 万元;同时支付上期香港启天实业有限公司持有的新海国贸股权转让款 1,596 万元。
其他流动负债	2,622,771.17	5,283,991.68	-50.36%	本期支付员工搬迁补偿。
长期借款	54,000,000.00			本期新增融资。
递延收益	4,175,397.00			江苏新海电子制造有限公司收到基础设施配套补助资金。
净资产	444,927,569.26	631,175,597.96	-29.51%	主要系公司以 18,000 万元购买少数股东薛黎明持有深圳尤迈 49%股权,支付对价与购买日享有深圳尤迈可辨认净资产份额之间的差额 16,278.64 万元冲减净资产。

2. 2015 年度比 2014 年度

资产负债表项目	期末数	期初数	变动幅度	变动原因说明
货币资金	138,965,910.09	59,604,301.27	133.15%	2015 年新增借款。
其他应收款	20,190,976.55	15,050,790.00	34.15%	2015 年出口退税增加 410 万元。
可供出售金融资产	14,355,000.00	4,562,057.69	214.66%	投资深圳市锦瑞生物科技有限公司 1,100 万元。

在建工程	10,213,087.05	1,448,834.39	604.92%	2015 年新增 6 号厂房在建工程。
短期借款	85,858,276.25	54,017,708.26	58.94%	2015 年新增融资。
应付账款	106,567,321.90	82,029,244.38	29.91%	2015 年材料采购款增加。
应交税费	18,555,441.34	12,427,431.26	49.31%	2015 年代扣代缴个人所得税较大尚未支付。
其他应付款	22,587,408.40	11,486,201.36	96.65%	2015 年收购香港启天实业有限公司持有的新海国贸 25% 股权, 尚未支付的股权转让款 1,596 万元。
利润表项目	本期数	上年同期数	变动幅度	
营业收入	979,519,755.49	931,177,319.54	5.19%	2015 年度医疗销售和喷雾器有所增长。
管理费用	95,135,898.76	82,832,084.01	14.85%	2015 年度职工薪酬增长较多。
财务费用	-11,842,866.33	-1,441,340.29	721.66%	2015 年度汇率上涨导致汇兑损益增加 1,194 万元。
投资收益	-16,847,639.25	47,126,650.66	-135.75%	2014 年度处置上海富凯电子制造有限公司收益 5,375 万元; 2015 年度确认联营企业慈溪汇邦小额贷款股份有限公司投资损失 1,678 万元。

